



# GUÍA DE RECOMENDACIONES PARA LAS SOCIEDADES DE GESTIÓN COLECTIVA

EN EL MARCO DE LA REACTIVACIÓN EN TIEMPOS DE COVID-19





## **Guía de Recomendaciones para las Sociedades de Gestión Colectiva en el marco de la Reactivación en tiempos de Covid-19**

#IndecopiDigital    

Sitio web: [www.indecopi.gob.pe](http://www.indecopi.gob.pe)

### **Derecho de Autor. © 2020**

Indecopi – Dirección De Derecho De Auto  
Calle de la Prosa 104, San Borja, Lima, Perú.  
Teléfono: (51-1) 2247800.  
Website: <http://www.indecopi.gob.pe>.

Autor: **Lizeth Araujo Fernández**  
**Cinthia Granados Zavaleta**

Supervisión y revisión: **Fausto Vienrich Enriquez**

Diseño y diagramación: Gerencia de Promoción y  
Difusión del Indecopi

Imágenes: Banco de imágenes del Indecopi

# ÍNDICE

**Recaudación de  
regalías**  
.....  
Pág. 06

**Gastos  
Administrativos**  
.....  
Pág. 14

**Distribución y  
pago de regalías**  
.....  
Pág. 16

**Preparación,  
publicación y auditoría  
de los Estados  
Financieros**  
.....  
Pág. 23

**Requerimientos de  
información por parte  
de la autoridad**  
.....  
Pág. 26

**Introducción**  
**Recomendaciones para la**  
**Sociedades de Gestión Colectiva**

**Presupuestos**  
.....  
Pág. 11

**Gastos con fines  
sociales y culturales**  
.....  
Pág. 15

**Asamblea General  
de Asociados**  
.....  
Pág. 17

**Transparencia de la  
información**  
.....  
Pág. 25

**Otras recomendaciones**  
.....  
Pág. 28

**Bibliografía**

# INTRODUCCIÓN

Conforme a lo indicado por la Organización Mundial de la Salud, la COVID-19 es una enfermedad infecciosa causada por un coronavirus.

Dicha enfermedad se ha propagado rápidamente. Por ello, el gobierno peruano dispuso a partir del 16 de marzo de 2020, una serie de acciones para contener la propagación de dicha enfermedad en nuestro país.

Una de ellas fue el decreto supremo por el cual se estableció el estado de emergencia, que puso en aislamiento social obligatorio y paralizó gran parte de las actividades económicas; asimismo, en el mes de mayo 2020, el gobierno peruano adoptó otras medidas, a fin de continuar con las acciones de prevención, control y atención de salud para la protección de la población de todo el país, y, de paso, reactivar la economía. Se planteó, entre otras acciones, la reanudación gradual de las actividades económicas, con ciertos protocolos requeridos por seguridad y salud.

La situación descrita generó un impacto económico negativo a la industria cultural. Con el cierre de teatros, cines; la suspensión de conciertos y eventos bailables y la paralización de los negocios que utilizaban los derechos de los autores, artistas, productores, entre otros, la crisis golpeó con fuerza la vida cultural del país, lo que originó una reducción importante en los ingresos de dichos titulares, pues muchos de ellos viven de sus regalías por la explotación de sus obras, producciones, interpretaciones y ejecuciones.

Al respecto, el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual, a través de la Dirección de Derecho de Autor (DDA), remitió a las sociedades de gestión colectivas -quienes representan a un gran número de titulares de derechos de autor y conexos- un conjunto de recomendaciones a fin de amortiguar el impacto negativo que podría haber generado la actual situación a sus representados.

La DDA ha previsto formular en este documento otras recomendaciones para las sociedades de gestión colectiva a fin de reforzar la gestión de sus actividades en el marco de la reactivación en tiempos del COVID-19, las que han sido divididas de la siguiente manera: Recaudación de regalías; presupuestos; gastos administrativos; gastos con fines sociales y culturales; distribución y pago de regalías; asamblea general de asociados; preparación, publicación y auditoría de los estados financieros; información publicada a los asociados; requerimientos de información a las sociedades de gestión colectiva y otras recomendaciones.



## Recomendaciones para las Sociedades de Gestión Colectiva

Teniendo en cuenta las últimas medidas dispuestas por el gobierno para hacer frente a la situación que atraviesa nuestro país por el brote de la enfermedad por coronavirus (COVID-19), se considera relevante hacer un llamado a las sociedades de gestión colectiva, para que puedan implementar, en la medida de sus posibilidades, acciones que permitan a sus afiliados (titulares de derechos de autor y derechos conexos) contar con recursos inmediatos, a fin de afrontar el impacto económico negativo que genera tal situación.

Durante el periodo de emergencia sanitaria generada por el COVID-19, la DDA evaluó la necesidad de emitir diversas recomendaciones en favor de los mencionados titulares de derechos, a través sus Sociedades de Gestión Colectiva (en adelante SGC), a fin de que sus afiliados puedan mitigar sus necesidades económicas.

Para un mejor orden se procede a dividir las recomendaciones por temas:

# 01

## Recaudación de regalías:



Las SGC pueden afrontar dos problemas asociados a la crisis generada por el COVID-19, y son: retrasos o demoras en el pago y el no pago por parte de los usuarios al hacer uso del repertorio que administran dichas SGC. Ambas situaciones, podrían originar una significativa reducción en la recaudación.

En ese sentido, se plantean recomendaciones que las SGC podrían implementar en su gestión de recaudación:

### 1. Facturación electrónica



Al respecto, es probable que algunas de las SGC ya hayan implementado o se encuentran implementando la emisión de comprobantes de pago de manera electrónica, toda vez que, por normatividad tributaria, algunas de dichas sociedades se encontrarían obligadas a remitir comprobantes de pago electrónicos a sus usuarios.

La actual situación ha generado la necesidad de uso de herramientas digitales en la realización de las actividades en general, en ese sentido, se recomienda a las SGC que aún no realizan facturación electrónica, planificar la pronta implementación de la emisión de sus comprobantes de pago de manera digital cumpliendo con todos los requerimientos tributarios que ello amerite.

Dicha gestión de facturación electrónica no solo podría implicar un ahorro de tiempo y costo para la sociedad, también podría permitir mejorar la comunicación con los usuarios.

## 2. Identificación de los correos electrónicos de los usuarios



Identificar los correos electrónicos de los usuarios para que la facturación electrónica sea remitida por correo a sus usuarios, sin necesidad de tener contacto físico con ellos.

## 3. Mejorar los canales de comunicación con los usuarios



Sería importante que la SGC pueda facilitar una cuenta de correo electrónico o un número telefónico del personal encargado de la recaudación, a fin de que los usuarios puedan realizar las consultas que consideren necesarias a través de esos medios.

Asimismo, se recomienda a las SGC monitorear a las personas que realizan la actividad de recaudación a fin de verificar la forma en que atienden a sus usuarios, así como verificar la capacidad de respuesta a las consultas, quejas y/o reclamos que le formulan los usuarios y de ser el caso, adoptar las acciones de mejora que correspondan.

## 4. Simplicidad del tarifario



El tarifario debe ser de fácil comprensión para los usuarios, a fin de que estos puedan realizar el cálculo de la tarifa a pagar o comprobar el cálculo que le determina la SGC, sin mayor dificultad.

Para ello, le recordamos que la Dirección de Derecho de Autor, en una oportunidad, ya ha remitido observaciones al respecto, mediante cartas a las SGC, por lo que se sugiere, puedan tomarlas en cuenta, realizando una revisión de sus tarifarios.

Por otra parte, la determinación de la tarifa por parte de la SGC a los usuarios deberá contar con el debido sustento, debiendo para ello, solicitar la información necesaria a sus usuarios.

En el caso, que algunos usuarios se resistan a brindar la información necesaria, para efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la SGC debiera precisarles la importancia de contar con dicha información a fin de determinar un adecuado cálculo de la tarifa.

## 5. Facilitar los canales de pago



Facilitar los medios adecuados para que los usuarios realicen el pago de la tarifa correspondiente. Para ello, se recomienda que las SGC puedan brindar a sus usuarios, las cuentas bancarias o financieras a fin de que estos puedan hacer uso de los medios electrónicos para cumplir con el pago respectivo, siendo que con ello crearán una cultura de pago seguro, rápido, facilitar la vida de los usuarios y evitar el contacto personal entre la sociedad y el usuario, lo cual disminuirá el riesgo de transmisión y/o contagio de enfermedades virales como el COVID-19 y otras que pudieran surgir, tal como lo establece la Ley 31057<sup>1</sup>.

## 6. Brindar facilidades en el pago



Si bien, la situación actual puede venir afectando económicamente a todos sin distinción, las SGC podrían ofrecer a los usuarios diferentes opciones de pago, por ejemplo, el fraccionamiento de la deuda sin aplicarles interés; la postergación de la deuda por un determinado tiempo a los sectores afectados por las medidas de excepcionalidad, esta última, tal como lo viene aplicando las entidades de gestión SGAE, AIE y AGEDI en España.

<sup>1</sup> Ley N°31057 Ley que declara de necesidad pública e interés nacional el uso de medios de pago electrónicos para facilitar el intercambio De bienes y la prestación de servicios.



Asimismo, las SGC podrían facilitar la comunicación asertiva con los diferentes gremios de las actividades económicas que utilizan los derechos de autor y/o derechos conexos, a fin de analizar la posibilidad de llegar a acuerdos que podrían incluir descuentos o incentivos en el pago de la tarifa.

La SGC podría analizar la posibilidad de acuerdos con sus usuarios a fin de incentivar el pago de derechos de autor, así por ejemplo, en caso de alguna empresa de radiodifusión se podría realizar estrategias en el cobro, a fin de que pueda pagar una parte de manera efectiva y la otra, de difundir campañas relacionadas al respeto en los derechos de autor y/o conexos, según corresponda, pues ello podría generar la concientización y mayor disposición de los usuarios con el pago en la explotación del repertorio que administran.

## 7. Hacer una revisión de su tarifario ante nuevas circunstancias



Recordemos que, por exigencia legal, es indispensable que entre una persona a otra exista un distanciamiento social, mínimo de un (1) metro. Algunas SGC determinan su tarifa tomando en cuenta algunos factores como el aforo, el cual podrían ser determinado conforme al número de metros cuadrados del local, es decir un metro cuadrado equivaldría a una persona.

A partir de lo ocasionado por la pandemia, la capacidad máxima de un establecimiento, probablemente, ya no contará con el mismo aforo, sino que podría verse reducida significativamente.

En tal sentido, se recomienda a la SGC pueda realizar una revisión de su tarifario, respecto de los factores de cálculo para determinar la tarifa, tomando en cuenta las nuevas circunstancias excepcionales, tal como es el caso del factor aforo.

Sugerimos a las SGC no incrementar sus tarifas, teniendo en cuenta la actual situación económica; no obstante, de considerar aumentar sus tarifas, deberán estar debidamente sustentadas conforme los principios establecidos en el artículo 153 literal e) de la Ley sobre el Derecho de Autor.

## 8. Evaluar otras alternativas que generen liquidez



Si aún persiste problemas en la gestión de recaudación, principalmente, debido a esta emergencia sanitaria, y la SGC le urge obtener liquidez inmediata para cumplir con sus obligaciones en favor de sus afiliados, podría optar, por recurrir a instrumentos financieros que muchas entidades bancarias, financieras u otras empresas podrían ofrecerles, para ello deberá realizar las consultas necesarias a dichas entidades a fin de conocer las ventajas y desventajas.

Por ejemplo, podría optar por aplicar la operación financiera denominada factoring que es un contrato por el cual el factor (entidad financiera, bancaria o autorizada por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP) adquiere, a título oneroso, de una persona natural o jurídica, denominada CLIENTE, instrumentos de contenido crediticio como cheques, facturas negociables, entre otros, prestando en algunos casos servicios adicionales a cambio de una retribución. El FACTOR asume por el riesgo crediticio de los deudores, de los instrumentos adquiridos. (Resolución SBS N°4358- 2015<sup>2</sup>).

## 9. Mantener la documentación que sustente el impacto en la recaudación, ocasionado por la pandemia



Finalmente, se le recomienda identificar y evidenciar el modo en que ha sido afectada la recaudación, como consecuencia directa de la epidemia, con el correspondiente sustento documental; teniendo en cuenta que, dicha documentación, podría ser solicitada, cuando sea necesario, por la Comisión de Derecho de Autor.

<sup>2</sup> <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-el-reglamento-de-factoring-descuento-y-empresas-de-resolucion-no-4358-2015-1267518-1/> (acceso el 2 de setiembre de 2019)

# 02

## Presupuestos:



La SGC podría reorganizar sus presupuestos de tal manera que solo incurra en los gastos mínimos necesarios, o generar un gasto equilibrado en un escenario en el que su recaudación se vea considerablemente afectada debido a las circunstancias generadas por el actual estado de emergencia sanitaria.

En ese sentido, se recomienda evaluar la posibilidad de reducir, eliminar o suspender aquellos gastos que generalmente se estimaban para un escenario normal, por lo menos durante el tiempo de duración del estado de emergencia sanitaria:

- **Gastos de representación**

En la actual coyuntura las visitas o reuniones ejecutivas sostenidas con usuarios u otras personas, vienen siendo realizadas de forma virtual, por lo que probablemente en lo que resta del año y en lo sucesivo, se mantenga dicha modalidad de reunión. En ese sentido, podría resultar innecesario la estimación de gastos de representación.

- **Gastos de viajes y viáticos**

Los viajes de los representantes de la SGC (comprendidos sus viáticos), tanto a nivel nacional como extranjero, para llevar a cabo actividades (tales como: reuniones con entidades similares en el extranjero para realizar convenios o contratos de representación recíproca; eventos como conferencias, reuniones, seminarios y otros similares realizados en el extranjero o al interior del país) se podrían realizar de manera virtual.

Asimismo, aquellas actividades no presenciales tales como: seminarios, conferencias, que puedan involucrar un costo de participación, se recomienda a la SGC pueda evaluar si realmente son muy necesarias y urgentes, de lo contrario podrían ser suspendidas.

- **Capacitaciones**

Se sugiere evaluar si las capacitaciones de los empleados y/o asociados de la SGC son muy necesarias y urgentes, caso contrario, podrían ser suspendidas.

- **Dietas**

Se sugiere evaluar la posibilidad de reducir los montos que por concepto de dietas perciben los órganos de gobierno y vigilancia u otros directivos de las SGC, a fin de generar un ahorro en el gasto en beneficio de los titulares de derechos, por lo menos durante el tiempo que pueda durar el estado de emergencia sanitaria.

- **Gastos de movilidad**

Es probable que muchos de los empleados de las SGC se encuentren realizando trabajo remoto, por lo que el presupuesto en gastos de movilidad debiera verse reducido.

- **Asesorías**

Se recomienda a las SGC solo contratar por concepto de asesorías, las que resulten realmente necesarias.

- **Bonificaciones**

Evaluar la viabilidad de que las bonificaciones presupuestadas en favor de los directivos y/o empleados, no sean ejecutadas o en todo caso, sean reducidas durante el tiempo que dure la emergencia sanitaria.

- **El uso del papel e impresiones**

Evaluar la posibilidad del uso de medios magnéticos o por correo electrónico, para el envío de información y/o documentación, a fin de reducir el gasto.

- **Mejoras en las instalaciones del local de la SGC**

Evaluar si la realización de mejoras a sus instalaciones que se hubieran previsto es muy necesaria y urgente.

- **Aniversarios, agasajos, reuniones para premiaciones**

En relación con los mencionados gastos presupuestados, se sugiere evaluar la no ejecución y/o suspensión de estos, a fin de generar un ahorro en el gasto en favor de sus afiliados cuando corresponda.

- **Otros gastos**

Se recomienda que las SGC puedan evaluar e identificar otros posibles gastos que no resulten necesarios y urgentes, ello a fin de reducir el gasto descontado a la recaudación total, para la determinación de las regalías a los afiliados, cuando corresponda.

# 03

## Gastos Administrativos:



Es muy probable que, la actual situación genere que, la ejecución de los ingresos y gastos de las SGC difiera de su presupuesto inicialmente aprobado; pudiendo ocurrir que los porcentajes que representan los gastos administrativos o socioculturales excedan los porcentajes máximos establecidos en la Ley sobre el Derecho de Autor.

Para ello, se recomienda lo siguiente:

- Que la SGC analice la posibilidad de racionalizar los gastos administrativos. Tal como se mencionó en el acápite de Presupuesto, deberá identificar y evaluar qué gastos administrativos podrían ser reducidos o eliminados.
- Identificar y tener la documentación de sustento, debidamente organizada, respecto de aquellos gastos administrativos, no programados inicialmente, en los que la SGC haya debido incurrir durante el marco de la situación de emergencia. Es de esperar que tales gastos deban estar debidamente contabilizados, dentro del periodo correspondiente.

Lo señalado en el párrafo anterior, servirá de utilidad en el marco de la labor de fiscalización y supervisión a fin de evaluar si en un eventual exceso de gastos administrativos que se haya incurrido durante el estado de emergencia, se pueda configurar situación de caso fortuito y/o fuerza mayor, se configure la condición de eximente de responsabilidad administrativa, prevista en el artículo 257 del Texto Único Ordenado de la Ley n° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004- 2019-JUS.

- Que mantengan los registros contables al día, con el objetivo de que las SGC puedan tener una visión completa de la situación del uso de sus recursos, gastos y lo que se viene recaudando, a fin de que los directivos puedan tomar decisiones acertadas y oportunas.

# 04

## Gastos con fines sociales y culturales:



Tomando en cuenta la situación generada por el actual estado de emergencia, consideramos que, en lo que respecta a los gastos que deben asumir la SGC para el cumplimiento de fines sociales y culturales, podría preverse la necesidad de entregar alguna ayuda económica, no presupuestada inicialmente, a los afiliados que más lo necesitan. Ello dependerá del análisis que realice la SGC en función a sus recursos y presupuesto.

En ese sentido, se recomienda que:

- De contar con montos provenientes de regalías prescritas, podría evaluarse destinar las mismas para cubrir, principalmente, fines sociales, como una forma de apoyo económico adicional a sus afiliados.
- En caso, la SGC haya debido disminuir los montos que venía brindado a sus asociados por concepto de fines sociales y/o culturales, debiera comunicarles, con el debido sustento, los motivos de dicha situación.
- Que mantengan los registros contables al día, con el objetivo de que las SGC puedan tener una visión completa de la situación del uso de sus recursos, gastos y lo que se viene recaudando, a fin de que los directivos puedan tomar decisiones acertadas y oportunas.

## 05

## Distribución y pago de regalías:



Tomando en cuenta la situación generada por el actual estado de emergencia, consideramos que, en lo que respecta a regalías, es probable que los miembros de las SGC puedan necesitar el pronto cálculo (determinación) para el cobro de sus regalías.

Para ello, se recomienda a las SGC lo siguiente:

- Culminar, en el caso que aún no lo hayan efectuado, el reparto a sus afiliados de la recaudación proveniente del año 2019. Ello a fin de que los mismos puedan contar con cierta liquidez.

Tratándose de las regalías provenientes de la recaudación del periodo 2019 que no hayan sido cobradas, las SGC debieran comunicar de dicha situación a sus afiliados.

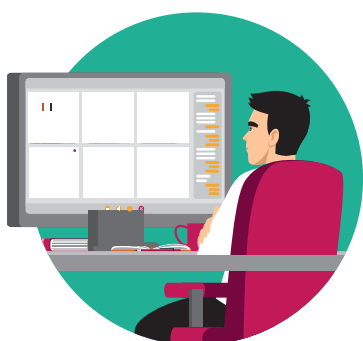
- Realizar la distribución y pago por adelantado de las regalías proveniente de la recaudación del periodo 2020.
- Que las SGC incentiven a sus afiliados al uso de las nuevas tecnologías para el cobro de sus regalías u otras rentas.

De esta manera, la SGC podría, entre otras: (i) solicitar a cada uno de sus afiliados, beneficiarios de las regalías u otras rentas, alguna cuenta bancaria o financiera, a fin de transferir el pago de estas; (ii) facilitar las operaciones de pago electrónico a quienes no cuentan con acceso al sistema financiero, a través de los instrumentos que le pueda ofrecer la entidad bancaria o financiera con quien opera. Por ejemplo, enviar dinero al beneficiario de las regalías cuando este cuente con dispositivo móvil sin necesidad de tener una cuenta bancaria o financiera y; (iii) ayudar con la apertura de las cuentas bancarias o financieras a sus afiliados, con la previa aprobación de estos últimos.



# 06

## Asamblea General de Asociados:



A raíz de la declaración del estado de emergencia en nuestro país, se han dictado algunas medidas tales como: la prohibición de reuniones presenciales. Situación que podría impedir la convocatoria a la Asamblea General de Asociados, para la toma de ciertas decisiones y rendición de cuentas por parte de sus representantes.

Situación por la cual, se recomienda que dichas reuniones no se realicen de manera presencial, aún si se levanta las disposiciones que restringen las reuniones, por lo menos durante el año que resta del 2020.

La SGC podría optar por sesionar de manera no presencial.

El gobierno mediante Decreto de Urgencia n.º 100-2020 del 27 de agosto de 2020, autorizó que, excepcionalmente hasta el 31 de diciembre de 2020, las sociedades, asociaciones, fundaciones, entre otras, puedan convocar y celebrar juntas generales o especiales de accionistas y/o asamblea general, de manera no presencial o virtual, mediante el uso de medios tecnológicos o telemáticos y de comunicaciones o de naturaleza similar, que permita la comunicación y garantice la autenticidad del acuerdo, aun cuando los respectivos estatutos de dichas entidades sólo reconozcan la posibilidad de convocar y celebrar juntas o asambleas presenciales. Asimismo, el mencionado decreto de urgencia dispuso que, con el fin de convocar a dichas juntas o asambleas, los directorios y/o consejos directivos de las mencionadas entidades, puedan sesionar de manera no presencial o virtual.

De conformidad con lo dispuesto en el Decreto Legislativo n.º 822, la Asamblea General de Asociados en una SGC, generalmente, es convocada para los siguientes casos:

- Aprobar o rechazar los Estados Financieros de un determinado periodo.
- Aprobar el presupuesto de activos.
- Elegir a sus representantes (Consejo Directivo y Comité de Vigilancia)
- Definir los fines sociales y culturales

**(i) Aprobación de Estados Financieros de un determinado periodo**

Si aún se encuentra pendiente de aprobación, por parte de la Asamblea General, los estados financieros correspondientes al 2019, la referida aprobación se podría llevar a cabo, como máximo, hasta el próximo año. Ello sin perjuicio de poder realizar la publicación de dichos estados financieros (2019), para conocimiento de sus afiliados, a través de su página web, a la mayor brevedad posible.

En caso se extendiese la declaración de Estado de Emergencia, lo que podría implicar una dificultad de sesionar de manera presencial para la aprobación de estados financieros, se recomienda sesionar de manera no presencial o virtual, teniendo en cuenta la normatividad vigente. Para ello, se recomienda a la SGC hacer uso de los medios tecnológicos o telemáticos y de comunicaciones que permitan la participación de los asociados y garanticen la autenticidad de los acuerdos que adopten.

## ii) Aprobación del presupuesto de activos 2020 y 2021

Es una obligación legal<sup>3</sup> que toda adquisición de activos cuente previamente con las aprobaciones del Consejo Directivo y Asamblea General. No obstante que, para el caso de la Asamblea General, su convocatoria podría conllevar a reunir a un número importante de personas, se recomienda que la Asamblea General de Asociados sesione de manera no presencial o virtual. Para ello la SGC podría hacer uso de los medios tecnológicos o telemáticos y de comunicaciones a fin de garantizar la autenticidad de lo acordado y el derecho de participación de los asociados<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Decreto Legislativo n.º 822 Ley sobre el Derecho de Autor  
"Artículo 153. - Las entidades de gestión están obligadas a:  
(...)

j. El Consejo Directivo deberá aprobar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos. El presupuesto de activos del rubro: Propiedad, planta y equipo e intangibles debe ser aprobado por la Asamblea General y el Consejo Directivo, para períodos no mayores de un (1) año.

Los gastos administrativos no podrán exceder del treinta por ciento (30%) de la cantidad total de la remuneración recaudada efectivamente por la utilización de los derechos de sus representados y de los miembros de las sociedades de gestión colectiva de derechos de autor y de derechos conexos extranjeras o similares con las cuales tenga contrato de representación recíproca.

En caso la remuneración efectivamente recaudada provenga exclusivamente de los actos de comunicación pública correspondientes a dos sociedades de gestión colectiva y que haya sido recaudada por una de ellas, se deberá tener en cuenta que los gastos administrativos de ambas sociedades de gestión colectiva no deben superar el treinta por ciento (30%) de lo efectivamente recaudado por la sociedad a cargo de dicha recaudación.

La Asamblea General define los fines sociales y culturales que beneficiarán a los miembros de la sociedad, para lo cual se podrá destinar hasta un diez por ciento (10%) del monto neto recaudado, es decir aquel monto obtenido una vez efectuados los descuentos por concepto de gastos administrativos, provenientes de las actividades propias de la gestión colectiva. La Asamblea General y/o el Consejo Directivo autorizará gastos que no estén contemplados inicialmente en cada presupuesto, sin que ello signifique un exceso en los porcentajes máximos previamente enunciados.

La sociedad podrá en forma extraordinaria y con la justificación debida, efectuar adquisiciones de activos en los rubros: Propiedad, planta y equipo, o activos intangibles; siempre que el total de la adquisición de dichos activos no excedan el 3% del monto recaudado. Para ello se deberá contar previamente con: el acuerdo unánime del Consejo Directivo y la aprobación del Comité de Vigilancia y Asamblea General. Siendo responsables solidariamente los directivos de la sociedad y el director general por las infracciones a este literal. La responsabilidad solidaria alcanzará también a los miembros del Comité de Vigilancia, en el supuesto que no informen oportunamente a la Dirección de Derecho de Autor sobre dichas irregularidades.

Los gastos preoperativos incurridos antes del inicio de la facturación serán reconocidos como gastos administrativos por un plazo máximo de 10 años."

<sup>4</sup> De realizarse Asamblea General de Asociados de manera no presencial o virtual, quien convoca a dicha Asamblea deberá dejar constancia en el acta, de la conformación del quorum y de la identificación de los asociados o de sus representantes o apoderados.

### **iii) Elección de los miembros del Consejo Directivo y Comité de Vigilancia**

Se recomienda al Comité Electoral, si lo hubiese, o al Consejo Directivo vigente, informe a sus asociados<sup>5</sup>-a través del uso de medios tecnológicos - las dificultades de llevar a cabo el proceso de elecciones de los miembros del Consejo Directivo y Comité de Vigilancia en las actuales circunstancias. Para ello, en dicha comunicación, debiera precisar las alternativas<sup>6</sup> para la realización de dicho proceso de elección, así como su correspondiente presupuesto.

Si la mayoría de los asociados considerase que se debe realizar el proceso de elección, la SGC deberá adoptar las medidas necesarias para que dicho proceso se lleve a cabo de manera no presencial o virtual, asegurando que el voto sea igualitario entre todos sus asociados y secreto conforme a lo dispuesto en el Decreto Legislativo N°822.

En el caso, que la Asamblea General decida postergar su proceso de elección de los miembros del Consejo Directivo y Comité de Vigilancia hasta que se levante el periodo de Estado de Emergencia Nacional o sea permitida las reuniones, mientras la epidemia siga activa, se recomienda a la SGC, con el fin de mitigar riesgos en la salud, y en la medida que sea compatible con las normas sanitarias y de seguridad que establezca el gobierno, implementar prácticas saludables y necesarias que garanticen seguir vigilantes ante la epidemia, como, por ejemplo:

- Elaborar y ejecutar protocolos de limpieza y desinfección en los ambientes del lugar de la votación.
- Elaborar y ejecutar protocolos para el ingreso al lugar de votación, tales como: la medición de temperatura, el respeto por el distanciamiento social obligatorio, el uso de los equipos de protección personal.

---

<sup>5</sup> Tales como: correo electrónico, página web, entre otros.

<sup>6</sup> Alternativas que podrían ser, entre otras: la suspensión del proceso de elecciones hasta que se permita las reuniones y se hayan implementado los protocolos sanitarios y de seguridad que debiesen corresponder.

Asimismo, a fin de garantizar el derecho de participación de los asociados que pudiesen encontrarse delicados de salud pero que deseen participar en las votaciones, estos podrían designar un representante, el mismo que no debiera ser asociado de la SGC.

- Armar turnos por grupos para la asistencia a la votación.
- De existir asociados que se encuentran domiciliados fuera de Lima o se encuentren temporalmente en el extranjero, la SGC deberá emplear los mecanismos necesarios a fin de que dichos asociados puedan emitir su voto sin poner en riesgo su salud. Sin perjuicio de ello, la SGC podría, de tener los recursos necesarios, establecer una plataforma a fin de que el voto de dichos asociados se realice de manera virtual, siempre que ello permita la identificación de la persona que votó y garantice el voto secreto.
- Una vez que cada asociado concluya con su voto, este debiera retirarse del local de la entidad a fin de evitar aglomeraciones.
- El conteo de los resultados de la votación solo debiera ser realizado por el Comité Electoral. Podría participar como veedores para el conteo e incluso durante el acto electoral, los representantes de cada lista de postulantes o de ser necesario un grupo pequeño de representantes de los asociados; todo ello, con observancia a las restricciones sanitarias y el aislamiento social dispuestos por el gobierno para evitar el contagio de la COVID-19.

En los procesos de elecciones de los miembros del Consejo Directivo y Comité de Vigilancia, usualmente, la Asamblea General de Asociados elige a los miembros del Comité Electoral y aprueba el reglamento de elecciones. Tomando en consideración que, para dichas decisiones (elección de los miembros del Comité Electoral y aprobación del reglamento de elecciones), no se requiere que la votación sea secreta, las mismas podrían ser adoptadas mediante sesión no presencial o virtual.

Finalmente, de convocarse a Asamblea General de Asociados de manera no presencial o virtual, para elegir a los miembros del Comité Electoral y/o aprobar el reglamento de elecciones, el aviso de convocatoria deberá ser publicada en su página web con un periodo de anticipación razonable, indicando fecha, hora, lugar y agenda. Asimismo, se recomienda que el proyecto del reglamento de elecciones sea brindado a los asociados a través de correos electrónicos u otros medios digitales, en la misma fecha del aviso de la convocatoria a la Asamblea, ello a fin de contar con el tiempo razonable para su debido análisis.

#### **iv) Definición de los fines sociales y culturales**

Es importante señalar que conforme a lo dispuesto en el artículo 153 literal j) del Decreto Legislativo n.º 822, la Asamblea General define los fines sociales y culturales que beneficiarán a los miembros de la sociedad.

En el caso que la SGC considere realizar desembolsos urgentes provenientes del presupuesto sociocultural para realizar ayudas inmediatas a los afiliados en situación vulnerable y estos fines sociales y/o culturales no se encuentren dentro de la definición aprobada inicialmente por la Asamblea, deberá convocar a Asamblea de manera no presencial o virtual para su aprobación, con la recomendación de que la SGC pueda implementar los mecanismos que garanticen la participación apropiada de los asociados.

# 07

## Preparación, publicación y auditoría de los Estados Financieros:



### i) Preparación de los estados financieros de una SGC

Es obligación de cada SGC la preparación de sus estados financieros correspondiente al año anterior, siendo que conforme al Decreto Legislativo n.º 822, dichas sociedades cuentan con un plazo máximo de tres meses siguientes al cierre de cada ejercicio.

Para las SGC que no habrían cumplido aún con preparar sus estados financieros correspondientes al ejercicio 2019, dentro del plazo establecido, se recomienda su regularización, optando por preparar dichos estados financieros de manera remota.

Una vez culminada la preparación de los estados financieros, estos deben ser puestos a disposición de sus asociados con una antelación mínima de 30 días calendario al de la celebración de su Asamblea para los respectivos fines.

### ii) Publicación de los estados financieros

Si los estados financieros correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Asamblea General, pero aún no han sido publicados, se recomienda a la SGC poder regularizar dicha publicación en la brevedad posible. Sin perjuicio de su publicación en un diario de amplia circulación nacional, se le recomienda poder publicar sus estados financieros en su página web.

### **iii) Auditoría a los estados financieros**

Cabe precisar que el Decreto Legislativo n.º 822 obliga a las sociedades de gestión colectiva a someter sus estados financieros a una auditoría, siendo que lo ideal que esta se realice de manera anual, como lo vienen realizando la mayoría de SGC en el Perú, a fin de transparentar dicha información a sus asociados. No obstante, lo expuesto, en atención a la situación de emergencia nacional en la que nos encontramos, se recomienda que, de no ser factible realizar la auditoría a los estados financieros 2019 durante el año 2020, esta podría llevarse a cabo como máximo el próximo año (2021), en conjunto con la auditoría de los estados financieros correspondientes al ejercicio 2020.

En el caso, que la sociedad de gestión colectiva cuente con un informe de auditoría de los estados financieros correspondientes al ejercicio 2019, este deberá ser presentado a la Dirección de Derecho de Autor dentro de los 30 días contados a partir de la elaboración del informe de auditoría. De no haber presentado dicho informe dentro del plazo legal, deberá regularizar la presentación de este a la mayor brevedad posible.



# 08

## Transparencia de la información:



Conforme a lo dispuesto en el artículo 153 literal I) del Decreto Legislativo N°822, las SGC se encuentran obligadas a mantener una publicación periódica, destinada a sus asociados, con la información relativa a las actividades de la entidad que puedan interesar al ejercicio de sus derechos, como mínimo: los estados financieros de la entidad, la memoria anual, el informe de los auditores y las actas donde se establecen los acuerdos de los órganos de gobierno.

No obstante, se podría agregar también al contenido de dicha publicación, la siguiente información:

- Informes del Comité de Vigilancia.
- Estatuto, reglamentos y procedimientos en materia relativa a tarifas, recaudación, fines sociales y culturales, distribución de regalías.
- Informes de la evaluación de la ejecución presupuestaria.
- Cualquier otra información de interés general, relativa a los derechos de los asociados.

Si bien, la referida norma no establece el medio a través del cual se pondrá a disposición dicha información, las SGC deberán evaluar, la mejor alternativa de comunicación a sus asociados que no ponga en riesgo su salud, por lo que se recomienda el uso de medios electrónicos, por ejemplo, en su página web.

Cuando se trate de información relacionada con la liquidación de regalías u otra información relacionada a sus derechos, que no sea pública, la información podría ser remitida a través del correo electrónico del asociado; otra opción que se recomienda, es que de contar con los recursos necesarios, la SGC podría implementar una plataforma de comunicación interna, integrada a su página web, o una aplicación de software diseñada (app) que pueda ser descargada en los celulares de cada asociado, de modo que, a través de cualquiera de ellas, puedan acceder a la información publicada por la SGC de manera oportuna.

# 09

## Requerimientos de información por parte de la autoridad:



La labor de fiscalización de la Dirección de Derecho de Autor, a las sociedades de gestión colectiva, se encuentra principalmente orientada a promover el cumplimiento de las obligaciones establecidas en la legislación sobre el derecho de autor. Labor que puede realizarse tanto a iniciativa de parte como de oficio<sup>7</sup>, pudiendo esta última darse con motivo de los constantes reclamos, por parte de los usuarios o los propios afiliados de la SGC, por presuntos incumplimientos a la legislación, reglamentos y/o estatutos de la sociedad<sup>8</sup>.

Por otra parte, conforme a lo dispuesto en los artículos 164 y 169 del Decreto Legislativo n.º 822, la Dirección de Derecho de Autor puede exigir de las sociedades de gestión colectiva, cualquier tipo de información relacionada con la actividad societaria, ordenar inspecciones o auditorías, examinar sus libros y otros documentos que considere pertinentes, a fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en el estatuto o reglamentos de la Sociedad o la legislación de la materia de un determinado periodo.<sup>9</sup>

<sup>7</sup> La fiscalización de oficio podría realizarse antes, durante o al final de la ejecución de un determinado hecho.

<sup>8</sup> En el ámbito de la labor de fiscalización de oficio la autoridad requiere información a la SGC. Con ello, la Dirección de Derecho de Autor buscaría propiciar que la SGC modifique la conducta sin necesidad de iniciar un procedimiento administrativo o, de ser el caso, remita la información requerida.

<sup>9</sup> **Decreto Legislativo 822, artículo 164.-** A los efectos del régimen de autorización y fiscalización previsto en esta ley, la Oficina de Derechos de Autor podrá exigir de las sociedades de gestión, cualquier tipo de información relacionada con la actividad societaria, ordenar inspecciones o auditorías, examinar sus libros, documentos y designar un representante que asista con voz pero sin voto a las reuniones de los órganos deliberantes, directivos o de vigilancia, o de cualquier otro previsto en los estatutos respectivos. La resolución que ordene la práctica de una auditoría deberá ser motivada, debiendo la sociedad de gestión colectiva asumir los gastos que ocasione la misma.

**Decreto Legislativo 822, artículo 169.-** La Oficina de Derechos de Autor tendrá las atribuciones siguientes: (...) b) Desempeñar, como única autoridad competente, la función de autorización de las entidades de gestión colectiva, y de ejercer su fiscalización en cuanto a su actividad gestora, en los términos de esta ley.



En ese sentido, es importante indicar que la Dirección de Derecho de Autor solicita diversa información para que sea presentada, en algunos casos, en formato digital<sup>10</sup> a fin de que a dicha información puedan aplicarse las herramientas de análisis, tales como: seleccionar, ordenar, sumar, aplicar tablas dinámicas, y poder realizar así de manera adecuada las labores de fiscalización.

Hoy en día, resulta una necesidad hacer uso de las herramientas digitales para reemplazar el papel que muchas veces se ha venido empleado para el registro, documentación, o para evidenciar alguna operación, entre otros usos, pues de este modo, se evita la manipulación de documentos que pudiesen contener agentes patógenos que transmiten la enfermedad COVID-19.

En ese sentido, recomendamos que la información presentada por las SGC a las autoridades, asociados y usuarios sea únicamente digital sea, tal como se ha señalado, a través de medios magnéticos.

Por otro lado, es muy importante, que las SGC cumplan con los plazos establecidos para la presentación de la información requerida, tal como es la absolución de observaciones. En el caso que, la SGC no contase con alguna información requerida, la sociedad podría indicar, justificadamente, que no cuenta con la misma.

En conclusión, la presentación de información, por parte de las SGC, en la forma y plazo correspondiente, permitirá una fiscalización adecuada y oportuna, que, sin lugar a duda, irá en beneficio de los afiliados y de la misma SGC, al permitirle a esta última tener la oportunidad de implementar medidas correctivas y/o preventivas a fin de cumplir con la normativa aplicable.

<sup>10</sup> Como por ejemplo, mediante Libro de Excel (\*.xlsx) en soporte digital (CD, DVD, USB, entre otros) y no en modo lectura.

# 10

## Otras recomendaciones:



1. A fin de brindar mayor incentivo a los titulares de derechos para ser representados por SGC, se recomienda evaluar la suspensión de algunos cobros, al menos durante el periodo que dure el Estado de Emergencia Nacional, tales como:

- Cobros por inscripción de nuevos afiliados
- Cobros por registro de obras, producciones, interpretaciones y ejecuciones, entre otros.
- Otros cobros por gestiones internas.

Finalmente, otro aspecto que las sociedades van a tener que evaluar en su gestión para poder afrontar y mitigar una situación de emergencia, como la actual, es el de mantener un fondo de emergencia.

Dicho fondo podría provenir de ingresos extraordinarios o ingresos derivados de su objeto social, tales como: la venta de activos no utilizados, intereses por depósitos a plazo por recaudaciones de regalías no identificadas, regalías no reclamadas y prescritas, entre otros.



2. Con el fin de generar ingresos que podrían destinarse a cubrir gastos administrativos o para fines sociales y culturales en favor de los titulares de derechos más necesitados, las SGC también podrían evaluar la posibilidad de enajenar aquellos activos que mantienen y no se encuentran siendo utilizados para cumplir con su objeto social, tales como:
  - Terrenos e inmuebles
  - Frecuencias radiales
  - Vehículos
  - Muebles y equipos
3. Finalmente, se recomienda a las SGC que, en la medida de sus posibilidades, evalúen realizar la migración de sus procesos de gestión, que pudieran venir realizando de manera manual o mediante formatos físicos, a procesos digitales, principalmente en aquellos procesos que se encuentran relacionados con aspectos como: registro de nuevos afiliados; registro de obras, producciones, entre otras creaciones; el de otorgamiento de licencias y/o autorizaciones; recaudación y distribución de regalías.

## Bibliografía

### Normas legales revisadas:

- Resolución SBS n.º 4358-2015: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-el-reglamento-de-factoring-descuento-y-empresas-de-resolucion-no-4358-2015-1267518-1/>. (acceso el 3 de setiembre de 2020).
- Texto Único Ordenado de la Ley n.º 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General.
- Código Civil.
- Decreto Legislativo n.º 822 Ley sobre el Derecho de Autor.
- Ley n.º 31057 Ley que declara de necesidad pública e interés nacional el uso de medios de pago electrónicos para facilitar el intercambio De bienes y la prestación de servicios.

### Páginas web visitadas:

- De la página web de la Organización Mundial de la Salud: [https://www.who.int/es/emergencias/diseases/novel-coronavirus-2019/advice-for-public/q-a-coronaviruses?gclid=CjwKCAjwqML6BRAHEiwAdquMnc38iS7wEavDB-blkMiQfspEymjpQ6yvMjsDh6khq14hlwXSh36UDRoCPz8QAvD\\_BwE](https://www.who.int/es/emergencias/diseases/novel-coronavirus-2019/advice-for-public/q-a-coronaviruses?gclid=CjwKCAjwqML6BRAHEiwAdquMnc38iS7wEavDB-blkMiQfspEymjpQ6yvMjsDh6khq14hlwXSh36UDRoCPz8QAvD_BwE). (acceso el 3 de setiembre de 2020).
- Normas internacionales de información financiera: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/NIC\\_038\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_038_2014.pdf). (acceso el 3 de setiembre de 2020).
- De la página web de SGAE – Sociedad General de Autores y Editores en España: <http://www.sgae.es/es-Es/SitePages/EstaPasandoDetalleActualidad.aspx?i=4277&s=0>. (acceso el 3 de setiembre de 2020).

GUÍA DE RECOMENDACIONES  
**PARA LAS SOCIEDADES  
DE GESTIÓN COLECTIVA**

.....  
EN EL MARCO DE LA REACTIVACIÓN EN TIEMPOS DE COVID-19

